

**ANALISIS PERSEPSI AUDITOR EKSTERNAL
MENGENAI FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMENGARUHI NIAT UNTUK MELAKUKAN
*WHISTLEBLOWING***

(Studi Empiris pada Auditor yang Bekerja di Kantor Akuntan Publik di Surabaya)



OLEH:
OKTAVIANI SABARWATI SETIONO
52418012

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA KAMPUS MADIUN
2022**

**ANALISIS PERSEPSI AUDITOR EKSTERNAL
MENGENAI FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMENGARUHI NIAT UNTUK MELAKUKAN
*WHISTLEBLOWING***

(Studi Empiris pada Auditor yang Bekerja di Kantor Akuntan Publik di Surabaya)

SKRIPSI
Diajukan kepada
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA KAMPUS
KOTA MADIUN
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
OKTAVIANI SABARWATI SETIONO
52418012

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIBERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA KAMPUS KOTA MADIUN
2022

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

ANALISIS PERSEPSI AUDITOR EKSTERNAL MENGENAI FAKTOR-FAKTOR
YANG MEMENGARUHI NIAT UNTUK MELAKUKAN *WHISTLEBLOWING*.

(Studi Empiris pada Auditor yang Bekerja di Kantor Akuntan Publik di Surabaya)

Oleh:
OKTAVIANI SABARWATI SETIONO
52418012

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan kepada Tim Penguji

Pembimbing



Haris Wibisono SE., M.Si., Ak., CA.

Tanggal: 17 Juni 2022

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Oktaviani Sabarwati Setiono NRP 52418012
Telah diuji pada tanggal 27 Mei 2022 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji



(Sri Rustiyaningsih S.E., M.Si., Ak., CA.)
NIDN: 0711116902

Mengetahui:

Dekan Fakultas Bisnis,

(Dr. Fiodovius Ladi, M.M., Ak., CA., CPA.)
NIDN: 0713097203

Ketua Program Studi,

(Intan Immanuel S.E., M.SA.)
NIDN: 072412740

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun:

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Oktaviani Sabarwati Setiono

NIM : 52418012

Judul Skripsi : “Analisis Persepsi Auditor Eksternal Mengenai Faktor-Faktor yang Memengaruhi Niat untuk Melakukan *Whistleblowing*”

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan atau ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Madiun, 17 Juni 2022

Yang Menyatakan,



(Oktaviani Sabarwati Setiono)

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus, karena anugerah dan berkat-Nya yang melimpah, kasih setia yang amat besar pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul: “Analisis Persepsi Auditor Eksternal Mengenai Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Niat Melakukan *Whistleblowing*”. Skripsi ini disusun dan diajukan untuk memenuhi syarat sebagai tugas akhir dalam menempuh studi Program Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun. Penulis menyadari bahwa skripsi yang telah ditulis ini jauh dari kata sempurna karena menyadari segala keterbatasan yang ada. Maka dari itu demi sempurnanya skripsi ini, penulis membutuhkan dukungan yang berupa kritik yang dapat membangun.

Dalam penyusunan skripsi inipun penulis banyak mendapatkan petunjuk, bimbingan serta dorongan doa dari berbagai pihak yang begitu besar manfaatnya bagi peneliti sampai akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus yang telah memberi berkat dan kemudahan dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Sri Rustyaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Wakil Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun sekaligus selaku dosen wali yang telah memberikan dukungan dan bantuan selama masa studi sehingga skripsi yang telah saya tulis dapat terselesaikan dengan baik.

4. Intan Immanuela, S.E., M.SA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun yang telah memberikan dukungan dan bantuan sehingga skripsi yang telah saya tulis dapat terselesaikan dengan baik.
5. Haris Wibisono, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan banyak waktu, memberikan banyak ilmu dan arahan, serta perhatian dalam proses bimbingan skripsi sehingga dapat tersusun dengan baik.
6. Bapak dan Ibu Dosen serta staf Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun yang telah memberikan banyak dukungan, bantuan selama studi, dan semangat kepada saya untuk segera menyelesaikan skripsi.
7. Papaku Setiono Tedja Mulja yang saya sayangi yang telah memberikan doa, materi, motivasi, semangat dan perhatiannya kepada saya. Semoga Tuhan selalu melimpahkan kasih sayang-Nya dan memberikan perlindungan serta kesehatan kepada papa.
8. Kakak dan adik saya yang telah memberikan doa dan dukungannya selama ini.
9. Keluarga besar yang telah memberikan dukungan dan doa untuk bisa menyelesaikan skripsi dan bisa lulus dengan baik.
10. Gunawan Dwi Saputra, S.Si yang selalu memberikan dukungan motivasi, perhatian, serta kasih sayang untuk menyelesaikan skripsi ini.
11. Teman-teman di Akuntansi Lita Larassati dan Tiwa Paninda yang selama ini telah berjuang bersama, saling menguatkan, saling membantu. Semoga pertemanan ini akan berlanjut selamanya, doaku menyertai kalian walaupun tidak lagi sering bertemu seperti saat kuliah.
12. Sahabat saya Serly dan Vanny untuk dukungan, doa, dan perhatiannya selama ini sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
13. Auditor eksternal dari Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya selaku responden yang sudah meluangkan waktunya untuk membantu pengisian kuisioner dalam penelitian ini.

14. Semua pihak yang telah membantudalam penyusunan skripsi ini hingga akhir yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

Kiranya skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Terimakasih.

Madiun, 17 Juni 2022

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and strokes, positioned above the printed name.

(Oktaviani Sabarwati Setiono)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii

BAB I. PENDAHULUAN

1.1 Latar belakang masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Sistematika Penulisan	9

BAB II. TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Auditing	10
2.1.2 Kantor Akuntan Publik	12
2.1.3 Etika Profesi Auditing	13
2.1.4 <i>Fraud</i> atau Kecurangan	15
2.1.5 <i>Whistleblowing</i>	19
2.1.6 <i>Personal Cost of Reporting</i>	21
2.1.7 Retaliasi	21
2.1.8 <i>Whistleblowing System</i>	22
2.1.9 Tingkat Keseriusan Kecurangan	24
2.2 Penelitian Terdahulu	24

2.3 Pengembangan Hipotesis	27
2.4 Kerangka Konseptual	30
 BAB III. METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	32
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	32
3.2.1 Identifikasi Variabel	32
3.2.2 Definisi Operasional	32
3.2.3 Pengukuran Variabel	33
3.3 Jenis dan Sumber Data	34
3.4 Metode Pengumpulan Data	35
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan	35
3.6 Analisis Data	35
3.6.1 Statistik Deskriptif	35
3.6.2 Uji Kualitas Data	35
3.6.3 Uji Asumsi Klasik	36
3.6.4 Uji Hipotesis	37
 BAB IV. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	40
4.2 Deskripsi Data	41
4.3 Hasil Analisis Data.....	43
4.3.1 Uji Kualitas Data	43
4.3.2 Uji Asumsi Klasik	46
4.3.3 Uji Hipotesis.....	49
4.4 Pembahasan.....	51
 BAB V. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
5.1 Kesimpulan	56
5.2 Keterbatasan.....	57
5.3 Saran	57
DAFTAR PUSTAKA	58
 LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Struktur KAP	12
Gambar 2.2. Segitiga Kecurangan.....	19
Gambar 2.3. Kerangka Konseptual	31
Gambar 4.1 Grafik <i>Scatterplot</i>	49

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1. Jumlah Responden KAP	41
Tabel 4.2. Karakteristik Berdasarkan Jenis Kelamin	42
Tabel 4.3 Karakteristik Berdasarkan Jabatan	42
Tabel 4.4 Karakteristik Berdasarkan Lama Bekerja.....	42
Tabel 4.5 Hasil Uji Statistik Deskriptif	43
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas <i>Personal Cost of Reporting</i> (X1)	45
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Retaliasi (X2)	46
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas <i>Whistleblowing System</i> (X3)	46
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Tingkat Keseriusan Kecurangan	47
Tabel 4.10 Hasil Validitas Niat <i>Whistleblowing</i>	47
Tabel 4.11 Hasil Uji Reliabilitas	48
Tabel 4.12 Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	48
Tabel 4.13 Hasil Uji Multikolinearitas	49
Tabel 4.14 Hasil Uji Autokolerasi.....	50
Tabel 4.15 Hasil Uji Linear Berganda	51
Tabel 4.16 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji r)	52
Tabel 4.17 Hasil Uji Simultan (uji f)	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuisisioner Penelitian

Lampiran 2. Rekapitulasi Jawaban Responden

Lampiran 3. Hasil Output Uji SPSS 25

Lampiran 4. Surat Keterangan dari KAP

ABSTRAK

Kantor Akuntan Publik memegang peranan yang penting dalam laporan keuangan perusahaan untuk mendapat kepercayaan publik. *Whistleblowing* adalah cara yang paling efektif dalam mengatasi *fraud*. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh persepsi *personal cost of reporting*, retaliasi, *whistleblowing system*, dan tingkat keseriusan kecurangan terhadap niat auditor eksternal untuk melakukan *whistleblowing*. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor eksternal dari Kantor Akuntan Publik yang ada di Kota Surabaya. Teknik yang digunakan untuk pengambilan sampel menggunakan *non probability sampling* dengan metode *purposive sampling*. Data diperoleh dengan cara menyebarkan kuesioner langsung kepada beberapa Kantor Akuntan Publik yang ada di Surabaya. Hasil penelitian menunjukkan bahwa: (1) persepsi *personal cost of reporting* berpengaruh signifikan positif terhadap niat auditor eksternal melakukan *whistleblowing*. (2) persepsi retaliasi tidak berpengaruh terhadap niat auditor eksternal melakukan *whistleblowing*. (3) persepsi *whistleblowing system* berpengaruh signifikan positif terhadap niat auditor eksternal melakukan *whistleblowing*. (4) persepsi tingkat keseriusan kecurangan berpengaruh signifikan positif terhadap niat auditor eksternal melakukan *whistleblowing*.

Kata kunci: *Whistleblowing*, *personal cost of reporting*, retaliasi, *whistleblowing system*, tingkat keseriusan kecurangan, auditor eksternal.

ANALYSIS OF EXTERNAL AUDITOR'S PERCEPTION OF THE FACTORS THAT INFLUENCE THE INTENTION TO DO WHISTLEBLOWING

ABSTRAC

Public Accounting Firms play an important role in company reports to gain public trust. Whistleblowing is the most effective way of dealing with fraud. This study aims to determine the effect of perceptions of personal cost of reporting, retaliation, whistleblowing system, and the seriousness of fraud on the external auditor's intention to whistleblowing. The population in this study is the external auditor of the Public Accounting Firm in the city of Surabaya. The technique used for sampling using non-probability sampling with purposive sampling method. Data was obtained by distributing questionnaires directly to several Public Accounting Firms in Surabaya. The results of the research that have been carried out show that: (1) the perception of personal cost of reporting has a significant positive effect on the external auditor's intention to do whistleblowing. (2) the perception of retaliation has no effect on the external auditor's intention to do whistleblowing. (3) the perception of the whistleblowing system has a significant positive effect on the external auditor's intention to do whistleblowing. (4) the perception of the seriousness of fraud has a significant positive effect on the external auditor's intention to do whistleblowing.

Keywords: Whistleblowing, personal cost of reporting, retaliation, whistleblowing system, seriousness level of fraud, external auditor.